

Помилка в оцінці запасів	Собівартість проданих товарів	Чистий прибуток
Занижена вартість запасів на кінець звітного періоду	завищена	занижений
Завищена вартість запасів на кінець звітного періоду	занижена	завищений

В стандартах бухгалтерського обліку відображаються загальні принципи оцінки запасів і, відповідно, кожна галузь має свою специфіку, яку потрібно враховувати.

ЛІТЕРАТУРА

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність: Закон України від 16.07.99 р. № 966-IX зі змінами і доповненнями.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246 зі змінами і доповненнями.
3. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2001: зі змінами і доповненнями. — К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2001. — 224 с.
3. *Голов С.Ф.*, Костюченко В. М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник — К.: Лібра, 2001. — 840 с.

Е. М. Еремян, канд. екон. наук, доцент,
Херсонський національний технічний університет

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЁТА

Введение. В период становления системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта, его стандартизации, необходимость которых обусловлена развитием рыночных отношений, особенно важными и актуальными являются вопросы организации и методологии финансового учёта.

Финансовый учет является частью бухгалтерского учёта и представляет собой упорядоченную систему измерения и обобщения фактов хозяйственной деятельности, построенную в соответствии с требованиями законодательства, с целью составления форм публичной финансовой отчётности. Это определяет две существенные особенности финансового учёта.

Во-первых, финансовый учёт является частью бухгалтерского учёта, следовательно, основные признаки, присущи бухгалтерскому учёту в целом, а именно: приоритет денежной оценки и документальная основа отражения фактов хозяйственной деятельности в учёте, — являются также и принципами финансового учёта.

Во-вторых, финансовый учёт охватывает только часть бухгалтерской информации, которая помимо использования для внутренних нужд управления предприятием сообщается внешним пользователям. Бухгалтерский учёт, в целом, шире финансового, поскольку в его состав входят управленческий и налоговый учёт, предоставляющие, соответственно, информацию, необходимую менеджерам для осуществления оперативного и стратегического управления предприятием, а также используемую при начислении предприятием налогов.

Вопросам организации и методологии финансового учёта посвящены работы таких учёных: Кужельного Н. В., Бутынца Ф. Ф., Валueva Б. И., Ткаченко Н. М., Сопко В. В., Линника В. Г., Голова С. Ф., Горицкой Н. и других.

Постановка задачи. Одним из актуальных вопросов организации финансового учёта является определение его содержания, четкое обозначение круга вопросов, которые он охватывает. Поэтому целью данной статьи является исследование особенностей и порядка организации финансового учёта, определение и обобщение его основных объектов в соответствии с национальной системой бухгалтерского учёта и международными стандартами финансового учета.

Результаты. Концептуальные основы организации финансового учёта на предприятии заложены в Законе Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», который введён в действие с 1.01.2000 г. Закон содержит основные принципы организации именно финансового учёта, а не всего бухгалтерского учёта, поскольку последний включает в себя и управленческий аспект, который вообще не подтверждён законодательному регулированию и определяется предприятием самостоятельно.

Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» определяет правовые основы регулирования, организации, ведения учёта и предоставления финансовой отчётности в Украине.

Общую схему организации финансового учёта можно представить следующим образом (рис. 1):

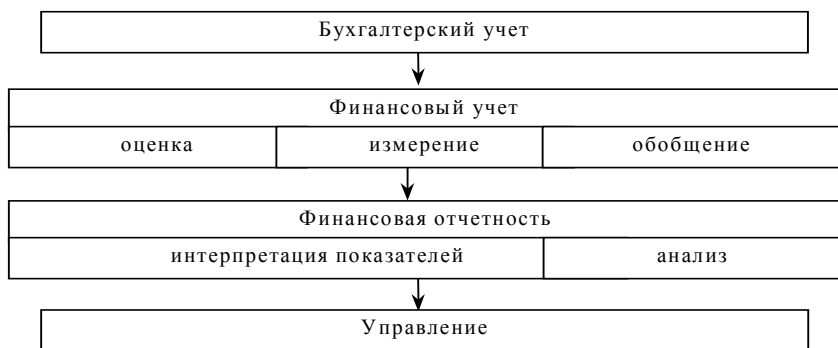


Рис.1. Общая схема организации финансового учёта

Учетная система представляет собой модель ретроспективного отражения документально оформленных и оцененных в стоимостных измерителях фактов хозяйственной деятельности предприятия. Основана на применении единого взаимосвязанного Плана счетов. Аналитическая функция финансового учёта в этой системе обеспечит выполнение анализа фактических результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия для дальнейшего их использования в управлении.

Определение участков финансового учёта, их границ является прерогативой предприятия. Поэтому объекты финансового учёта могут быть различны (по усмотрению предприятия).

Большой опыт применения финансового учёта накоплен в экономически развитых странах Западной Европы и США. Поэтому большой интерес представляет изучение содержания финансового учёта в этих странах. Однако наиболее авторитетные теоретики зарубежного учёта (Б. Нидлз, Р. Антони) в своих работах не приводят чёткого перечня объектов финансового учёта. Поэтому при сравнении объектов учёта, выделяемых в национальных стандартах бухгалтерского учёта, с зарубежными данными, я руководствовалась в основном содержанием международных стандартов учёта, исходя из того, что каждому стандарту соответствует объект учёта.

Проанализировав перечень объектов финансового учёта, используемый в зарубежных стандартах финансового учёта, а также основные группы объектов национальной системы бухгалтерского учёта, можно выделить следующий перечень основных объектов финансового учёта (табл. 1).

Таблица 1

ОБЪЕКТЫ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

Объекты финансового учета согласно Плану счетов, утверждённого 30.11.99 г.	Объекты финансового учета согласно международным стандартам финансового учета
Основные средства	Основные средства
Нематериальные активы	Нематериальные активы
Долгосрочные финансовые вложения	Долгосрочные финансовые вложения
Товарно-материальные запасы	Товарно-материальные запасы
Расходы по элементам	—
Выпуск готовой продукции	—
Денежные средства	Денежные средства
Краткосрочные финансовые вложения	—
Расчеты с дебиторами и кредиторами	Расчеты с дебиторами и кредиторами
Капитал и резервы	Капитал, фонды и резервы
Кредиты и займы	Кредиты и займы

Объекты финансового учета согласно Плану счетов, утвержденного 30.11.99 г.	Объекты финансового учета согласно международным стандартам финансового учета
Ценные бумаги	Ценные бумаги
Доходы и расходы, финансовые результаты деятельности	Доходы и расходы

Перечисленные выше элементы мною приняты в качестве объектов финансового учёта, поскольку нет оснований для их укрупнения или детализации, или замены другими. Каждый из перечисленных объектов адекватен показателям бухгалтерской, а следовательно и финансовой отчётности, имеет существенное значение для оценки финансового положения предприятия.

Таким образом, можно считать, что перечень объектов финансового учёта определяется составом имущества предприятия и содержанием хозяйственных процессов, то есть фазами воспроизводства. Только охватив все виды имущества предприятия и этапы производственного процесса можно удовлетворить собственные потребности в информации и интересы внешних пользователей.

Поэтому можно сделать вывод, что основные объекты финансового учёта и составляют его содержание.

Выводы. Таким образом, с выделением финансового учёта существующая система бухгалтерского учёта претерпела изменения, связанные с:

- 1) построением нового Плана счетов, позволяющего на его основе осуществлять финансовый учёт, управленческий учёт (а также другие виды учёта, например, налоговый) одновременно;
- 2) расширением круга объектов учёта;
- 3) использованием принципиально новых методик оценки и учёта;
- 4) изменением места бухгалтера в управлении хозяйственными процессами.

Дальнейшее исследование должно быть связано с разработкой классификаций системы финансового учёта с такой степенью глубины, какая необходима для построения информационной бухгалтерской модели, адекватной объекту моделирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. — К.: ООО «Екаунтінг», 2000. — 384 с.
2. Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» от 16.07.99 р. № 996-XIV // Бухгалтерия. — 2001. — № 52/2. — С. 6.
3. Кужельний М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — К.: КНЕУ, 2001. — 334 с.
4. Положения (стандарты) бухгалтерського учёта // Бухгалтерський учёт и аудит. — 2001. — № 37(537).